

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
"شركة مساهمة مصرية"

القوائم المالية الدورية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
وتقرير الفحص المحدود عليها

KPMG حازم حسن
محاسبون قانونيون ومستشارون

MAZARS مصطفى شوقي
محاسبون ومراجعون قانونيون

المحتويات

رقم الصفحة

	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة
١	قائمة المركز المالي المجمعة
٢	قائمة الدخل المجمعة
٣	قائمة الدخل الشامل المجمعة
٤	قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمعة
١٩-٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية المجمعة
٣١-٢٠	أهم السياسات المحاسبية المطبقة

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المجمعة

إلى السادة / أعضاء مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المجمعة المرفقة لشركة الأهلي للتنمية والاستثمار وشركاتها التابعة في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات المتممة الأخرى. وإدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الدورية والعرض العادل والواضح لها طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية ، وتنحصر مسئوليتنا في التوصل إلى استنتاج على هذه القوائم المالية الدورية في ضوء فحصنا المحدود لها.

نطاق الفحص المحدود

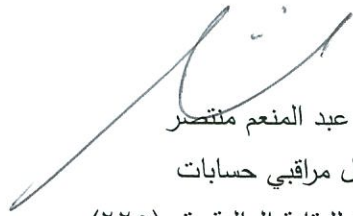
فيما عدا ما هو موضح في الفقرة التالية، قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) "الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها ". ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل استفسارات - بصورة أساسية من الأشخاص المسؤولين بالشركة عن الأمور المالية والمحاسبية - وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود الأخرى. ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية المراجعة التي تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي فإن أعمال الفحص المحدود قد لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بجميع الأمور الهامة التي قد يمكن اكتشافها من خلال عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدي رأي مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية المجمعة.

أساس الاستنتاج المتحفظ

تتضمن القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ القوائم المالية للشركات التابعة (شركة إيه دى آى للاستثمار المباشر ، شركة وينتر بارتنرز إيجيبت ، شركة الأهلي للوساطة في التأمين) وقد تم التجميع على أساس بيانات مالية معتمدة من إدارة تلك الشركات في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وغير مصدر عنها تقرير فحص من مراقبي حسابات تلك الشركات ولم نتمكن من عمل إجراءات فحص لتلك الشركات، وتمثل أصول وإيرادات تلك الشركات التابعة حوالى ٥% ، ٣% من إجمالي الأصول المجمعة والإيرادات المجمعة للشركة على التوالي.

الإستنتاج المتحفظ

وفى ضوء فحصنا المحدود ، وفيما عدا تأثير ما ورد بفقرة أساس الإستنتاج المتحفظ وتأثير أية تسويات محتملة قد تكون لازمة فيما لو حصلنا على أدلة الفحص المتعلقة بفقرة أساس الإستنتاج المتحفظ على القوائم المالية المجمعة ، لم ينم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المجمعة المرفقة لا تعبر بعدالة ووضوح - في جميع جوانبها الهامة - عن المركز المالي المجمع للشركة في ٣٠ يونية ٢٠١٨ وعن أداؤها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية.


حاتم عبد المنعم ملتصر
سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٢٥)
KPMG حازم حسن




محمد المعتر محمود عمر

سجل مراقبي حسابات

الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٩٣)

MAZARS مصطفى شوقي



٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري) الأصول
٧٨ ٦٢٨ ٢٤٤	٨٢ ٧٣٦ ٤٤٢	(٨)	إستثمارات مالية متاحة للبيع
١٢ ٢٠٨ ٩٤٤	١٢ ١٠٨ ٩٤٤	(٩)	إستثمارات مالية فى شركات شقيقة
٩ ٣٢٠ ٣٤٦	٩ ١٨٢ ٥٥٧	(١٠)	أصول ثابتة
٥٥٥ ٨٥٣ ١٥٨	٦٩٧ ١٨٢ ٧٢٤	(١١)	أصول ثابتة مؤجرة
١ ٣٨٢ ٢٨٠	(٤٢ ٩٦٩ ٠٩١)	(٢٢-٥)	حساب تسوية عقود التأجير التمويلي
٩٩٠ ٥٧٩	١ ١٣٠ ٠٦٥	(١٧-١)	أصول ضريبية مؤجلة
٦٥٨ ٣٨٣ ٥٥١	٧٥٩ ٣٧١ ٦٤١		مجموع الأصول غير المتداولة
٦٥ ٠٩٨ ٦٧٠	٥٤ ٦٥٧ ٦٠٦	(٣)	النقدية وما فى حكمها
٥٥ ٨١٤ ٧٩٩	٤١ ١٧٢ ٦٨٦	(٤)	إستثمارات فى أدون خزانة
٧ ٥٨٨ ٩٥١	٣٥ ٠٨٥ ٧٢٠	(٥)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
١ ٨٢٠ ٤٨٤	-		عملاء - إيجارات مستحقة
٢٠ ٦٦٤ ٢٧٠	٢٣ ٨٢٠ ٢٥٦	(٦)	حسابات مدينة أخرى
١٥٠ ٩٨٧ ١٧٤	١٥٤ ٧٣٦ ٢٦٨		مجموع الأصول المتداولة
٨٠٩ ٣٧٠ ٧٢٥	٩١٤ ١٠٧ ٩٠٩		إجمالى الأصول
٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨٠ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٢)	حقوق الملكية
١٠ ٢٣٥ ٠٠٤	١٥ ١٦٣ ٠١٠		رأس المال المصدر والمدفوع
٨٠ ٩٦٢ ٧٩٨	٣٤ ٤٧٤ ٦٠٣		إحتياطيات
٢٩١ ١٩٧ ٨٠٢	٢٢٩ ٦٣٧ ٦١٣		أرباح مرحلة
(٦٩ ٠٤٣ ٣٧٢)	-	(١٢)	إجمالى حقوق الملكية
٢٢٢ ١٥٤ ٤٣٠	٢٢٩ ٦٣٧ ٦١٣		أسهم خزينة
١٣ ٩١٠ ٩٦٣	١٤ ٣٨١ ١٣٠		الحقوق غير المسيطرة
٢٣٦ ٠٦٥ ٣٩٣	٢٤٤ ٠١٨ ٧٤٣		إجمالى حقوق الملكية
٤١٠ ٧٣٦ ٣٢٨	٥٢٢ ٦٣٠ ٧٧٢	(١٣)	الإلتزامات
٨١٠ ٠٠٠	٨١٠ ٠٠٠		قروض طويلة الأجل
٤١١ ٥٤٦ ٣٢٨	٥٢٣ ٤٤٠ ٧٧٢		تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
			مجموع الإلتزامات غير المتداولة
٩٣ ٠٥٨ ٤٢٠	٨٢ ٣٤٣ ٩٤١	(١٣)	أقساط قروض تستحق خلال عام
٤٤ ٨٥٢ ٧٨٤	٣٩ ٨٥٦ ٦٥٣	(٧)	حسابات دائنة أخرى
٢٣ ٨٤٧ ٨٠٠	٢٤ ٤٤٧ ٨٠٠	(١٥)	مخصصات
١٦١ ٧٥٩ ٠٠٤	١٤٦ ٦٤٨ ٣٩٤		مجموع الإلتزامات المتداولة
٥٧٣ ٣٠٥ ٣٣٢	٦٧٠ ٠٨٩ ١٦٦		مجموع الإلتزامات
٨٠٩ ٣٧٠ ٧٢٥	٩١٤ ١٠٧ ٩٠٩		إجمالى حقوق الملكية والإلتزامات

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار ش.م.م.
AL AHLY FOR DEVELOPMENT
AND INVESTMENT S.A.E.

تقرير الفحص المحدود "مرفق"

فهد شيكشى
رئيس مجلس الإدارة

توفيق دياب
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب

٢٠١٧		٢٠١٨		إيضاح	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية	عن الفترة المالية		
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١		
إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠		
٢٠٢ ٢١٩	١٨٦ ٠٠٣	٨٣٠ ٨٦٠	٦٩٠ ٠٧٤		إيرادات توزيعات
٢٠٨ ٢٥٩	٧٨ ٩٣٣	١ ٣٥١ ٥٣٦	١ ١٨٧ ٦٤٧		أرباح بيع إستثمارات مالية
٥٣ ٠٩٣ ٥٧٩	٣٠ ١٢٥ ٠٠٧	٧٥ ٣٨٥ ٠٧١	٣٩ ١٨٩ ٨٥٨	(٥-٤-٢٢)	إيرادات عقود التأجير التمويلي
٣ ٢٨٦ ٥٤٦	٢ ٩٨١ ٠٦٥	١ ٥٠٠ ٩٢٧	١ ١٩٥ ٢٩٧	(٤-٤-٢٢)	أتعاب إدارة الصناديق
١ ١٧٨ ٧٢٦	٨٥٦ ٨٣٣	١ ٤٣٣ ٥٧٢	٤٩٠ ٥٢٦		إيراد الفوائد
٢ ١٧٠ ٩٢٩	١ ٦٧٤ ١٦١	٤٦٥ ١٩١	٤٦٥ ١٩١		إيرادات خدمات تكنولوجيا المعلومات
١ ٧١٨ ٤٨١	٨٢٢ ٢٨٥	٢ ٠١٩ ٨٨٧	١ ٠١٨ ٠٥٥		إيرادات وثائق التأمين
-	-	٤ ٥١٠	٤ ٥١٨		أرباح ترجمة الأرصدة بالعملة الأجنبية
٥٥٣ ١٣٢	٥٥٣ ١٣٢	٣ ٢٤٦ ٦١٥	١ ١٢٢ ٦٨٢		عائد أدون الخزنة
١٨١ ٩١٤	(١٦ ٠٠٨)	٢٥٠ ١٢١	(٥١٣ ٩٥٤)		صافي التغير في الإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة
٤ ٧٠٠	٤ ٧٠٠	١٢٥ ٥٦٧	٥٩ ٤٠٠		من خلال الأرباح والخسائر
٦٢ ٥٩٨ ٤٨٥	٣٧ ٢٦٦ ١١١	٨٦ ٦١٣ ٨٥٧	٤٤ ٩٠٩ ٢٩٤		إيرادات أخرى
					إجمالي الإيرادات
(٣٢ ٠٣٥ ٩٨٣)	(١٩ ٨٠٥ ٦٧٧)	(٤٦ ٩٢١ ٨٨٢)	(٢٥ ٥٣٤ ٣٦٨)		مصرفات تمويلية
(٩ ٢٣٥ ٧٦٦)	(٤ ٨٩٥ ٧٥٣)	(١١ ٧٦٥ ٠٣٣)	(٥ ٧٩٧ ٨٢٣)		مصرفات إدارية وعمومية
(١٥٧ ٧٥٥)	(٧٧ ٥٠٠)	(١٤٤ ٦٣٩)	(٦٧ ٧٨٨)	(١٠)	إهلاك أصول ثابتة
(١٠ ٤٨٩ ٣٦٤)	(٥ ١٦٥ ٨٢٣)	(١٧ ٨٤٠ ٠٨٥)	(١١ ٤٩٩ ٦٦٣)	(١١)	إهلاك أصول ثابتة مؤجرة
(٣٧٧ ٥٢٠)	(١٨٨ ٧٦٠)	(٣٧٧ ٥٢٠)	٢١ ٢٤٠	(١٦)	الاضمحلال في الأصول
(٥١٠ ٠٠٠)	(٢٥٥ ٠٠٠)	(٦٠٠ ٠٠٠)	(٣٠٠ ٠٠٠)	(١٥)	مخصصات
(٥٢ ٤٧٩)	(١٠٧ ٢٩٨)	-	-		خسائر تقييم الأرصدة بالعملة الأجنبية
(٥٢ ٨٥٨ ٨٦٧)	(٣٠ ٤٩٥ ٨١١)	(٧٧ ٦٤٩ ١٥٩)	(٤٣ ١٧٨ ٤٠٢)		إجمالي المصروفات
٩ ٧٣٩ ٦١٨	٦ ٧٧٠ ٣٠٠	٨ ٩٦٤ ٦٩٨	١ ٧٣٠ ٨٩٢		الأرباح قبل الضرائب
(٢ ٤٦٧ ٠٣٩)	(١ ٤٢٦ ٢٤٥)	(٢ ٩٦٢ ٤٩١)	(٦٨٣ ٢١٦)	(١٧)	ضريبة الدخل
٧ ٢٧٢ ٥٧٩	٥ ٣٤٤ ٠٥٥	٦ ٠٠٢ ٢٠٧	١ ٠٤٧ ٦٧٦		أرباح الفترة
					تتمثل في:
٦ ٦١٦ ٠٦٤	٤ ٧١٠ ٤٧٨	٦ ٣٨٦ ٧٦٤	١ ٠٩٩ ٨١٤		أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٦٥٦ ٥١٥	٦٣٣ ٥٧٧	(٣٨٤ ٥٥٧)	(٥٢ ١٣٨)		حقوق الأقلية
٧ ٢٧٢ ٥٧٩	٥ ٣٤٤ ٠٥٥	٦ ٠٠٢ ٢٠٧	١ ٠٤٧ ٦٧٦		
٠,٣٧	٠,٢٦	٠,٣٥	٠,٠٦	(١٨)	نصيب السهم في الأرباح

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة

٢٠١٧		٢٠١٨		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	
إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	
٧ ٢٧٢ ٥٧٩	٥ ٣٤٤ ٠٥٥	٦ ٠٠٢ ٢٠٧	١ ٠٤٧ ٦٧٦	صافى أرباح الفترة المالية
				بنود الدخل الشامل الاخر:
٣ ٧٨٢ ٩٠٣	٢ ٢١٦ ٩٠٦	٤ ٧٦٣ ٩٦٠	(٢ ٥٠٥ ٢٥٢)	إستثمارات مالية متاحة للبيع - التغير في القيمة العادلة
١١ ٠٥٥ ٤٨٢	٧ ٥٦٠ ٩٦١	١٠ ٧٦٦ ١٦٧	(١ ٤٥٧ ٥٧٦)	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة المالية
				تتمثل في:
١٠ ١٦٢ ٢٦٤	٦ ٨٦٤ ٤٨٠	١٠ ٢٦١ ٥١٨	(١ ٧٥٢ ٦٤٣)	أصحاب حقوق ملكية الشركة الأم
٨٩٣ ٢١٨	٦٩٦ ٤٨١	٥٠٤ ٦٤٩	٢٩٥ ٠٦٧	حقوق الأقلية
١١ ٠٥٥ ٤٨٢	٧ ٥٦٠ ٩٦١	١٠ ٧٦٦ ١٦٧	(١ ٤٥٧ ٥٧٦)	

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الألفى للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة

جميع المبالغ بالجنبة المصري)	رأس المال المصدر والموقع	إحتياطات				أرباح مرحلة	أسهم خزينة	الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية
		إحتياطي قانوني	إحتياطي القيمة العادلة	إحتياطي ناتج عن شراء حصة أقلية	مناحة للبيع					
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٨١.٨٧٦.٦٤٦	(٥١٥١.٧٩٢)	(٢.٨٠٠.٨٥٠)	٨٠.٩٦٢.٧٩٨	(٢٢٢.١٥٤.٤٣٠)	١٣.٩١٠.٩١٣	٢٣٦.٠٦٥.٣٩٣		
الدخل الشامل										
أرباح (خسائر) الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	-	-	-	-	٦.٣٨٦.٧٦٤	(٣.٨٤٣.٥٥٧)	١٣.٩١٠.٩١٣	٦.٠٢.٢٠٧		
بند الدخل الشامل الأخرى	-	-	٣.٨٧٤.٧٥٤	-	-	٨٨٩.٢٠٦	٨٨٩.٢٠٦	٤.٧٦٣.٩٦٠		
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٣.٨٧٤.٧٥٤	-	٦.٣٨٦.٧٦٤	١٠.٢٦١.٥١٨	٥٠٤.٦٤٩	١٠.٧٦٦.١٦٧		
معاملات مع مالكي الشركة										
توزيعات أرباح	-	١.٠٥٣.٢٥٢	-	-	(٣.٨٣١.٥٨٧)	(٢.٧٧٨.٣٣٥)	(٣٤.٤٨٧)	(٢.٨١٢.٨١٧)		
ناتج إصدار أسهم الخزينة	(٢٠.٠٠٠.٠٠٠)				(٤٩.٠٤٣.٣٧٢)	٦٩.٠٤٣.٣٧٢	-	-		
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	١٨٠.٠٠٠.٠٠٠	١٩.٢٤٠.٨٩٨	(١.٢٧٧.٣٨٨)	(٢.٨٠٠.٨٥٠)	٣.٤٧٤.٦٠٣	٢٢٩.٦٣٧.٦١٣	١٤.٣٨١.١٣٠	٢٤٤.٠١٨.٧٤٣		
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٦.٩٠٩.٩٥٢	(١٤.٢٢٠.٨٩٦)	(٣.٩٥١.١٧٩)	٧٦.٦٨٨.٦٢١	(٢٠٧.٢٣٩.١٢٦)	١٥.١٧٠.٧٧٩	٢٢٢.٤.٩.٩.٠٥		
تحويل أرباح عام ٢٠١٦	-	٨٥٦.٦٨١	-	-	(٣.٤٤٣.٩٢٢)	(٤.٠٥٠)	(٤.٠٥٠)	(٢.٥٩١.٢٩١)		
الدخل الشامل										
أرباح الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	-	-	-	-	٦.٦١٦.٠٦٤	٦٥٦.٥١٥	٦٥٦.٥١٥	٧.٢٧٢.٥٧٩		
بند الدخل الشامل الأخرى	-	-	٣.٥٤٦.٢٠٠	-	-	٢٣٦.٧٠٣	٢٣٦.٧٠٣	٣.٧٨٢.٩٠٣		
إجمالي الدخل الشامل	-	-	٣.٥٤٦.٢٠٠	-	٦.٦١٦.٠٦٤	١٠.١٦٢.٢٦٤	٨٩٣.٢١٨	١١.٠٥٠.٤٨٢		
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٢٠٠.٠٠٠.٠٠٠	١٧.٧٦٦.٦٣٣	(١٠.٦٧٤.٦٩٦)	(٣.٩٥١.١٧٩)	٧٩.٨٦٠.٧٦٣	(٢٩.٤٣٣.٢٧٢)	٢١٤.٨١٤.١٤٩	٢٣٠.٨٧٤.٠٩٦		

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٩ ٧٣٩ ٦١٨	٨ ٩٦٤ ٦٩٨	الأرباح قبل الضرائب
		يتم تسويته بما يلي :
١٥٧ ٧٥٥	١٤٤ ٦٣٩	إهلاك أصول ثابتة
١٠ ٤٨٩ ٣٦٤	١٧ ٨٤٠ ٠٨٥	إهلاك أصول ثابتة مؤجرة
(١٨١ ٩١٤)	(٢٥٠ ١٢١)	صافي التغير في القيمة السوقية للإستثمارات المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٥١٠ ٠٠٠	٦٠٠ ٠٠٠	المكون من المخصصات
٣٧٧ ٥٢٠	٣٧٧ ٥٢٠	خسائر الإضمحلال في الأصول
(١٠٣ ٧١٠)	(١٣ ٦١٨)	أرباح بيع إستثمارات مالية متاحة للبيع
(٤ ٧٠٠)	-	أرباح رأسمالية
٢٠ ٩٨٣ ٩٣٣	٢٧ ٦٦٣ ٢٠٣	أرباح التشغيل قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغير في :
٩ ٥٨٩ ٧١٧	(٢٧ ٢٤٦ ٦٥٠)	إستثمارات مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١١ ٤٧١ ٧٧١)	٣٠ ٨٣٨ ٠٤٩	أذون خزنة
(١ ٧٩٢ ٢٨٣)	-	عملاء
٣ ٤٣٣ ٣٨١	٣ ١٤٥ ٢٩٠	الحسابات المدينة الأخرى
٣٨ ٨٩٦ ٦٣٤	٤٥ ٨٩٦ ٦١٠	حساب تسوية عقود التأجير التمويلي
(٢٤ ٣٤٣ ٦٠٥)	(٣ ٦٨٣ ٨٤٥)	حسابات دائنة أخرى
(٧٠ ٠٠٠)	-	تأمينات للغير - عقود التأجير التمويلي
(٥ ٨٥٩ ٩٦٥)	(١٣ ٤٨٨ ٢٥٣)	ضريبة مسددة
٢٩ ٣٦٢ ٠٤١	٦٣ ١٢٤ ٤٠٤	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
(١١٧ ٠٨٠)	(٦ ٨٥٠)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة
(٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠)	(١٥٨ ٠٠٠ ٠٠٠)	مدفوعات لشراء أصول ثابتة مؤجرة
٤ ٧٠٠	-	متحصلات من بيع أصول ثابتة
١ ٥٦٥ ٧٥٣	٢ ٠٩٠ ٢٩٧	متحصلات من بيع أصول ثابتة مؤجرة
١ ٠٤٩ ٧٩١	٧٩ ٨٧١	مدفوعات لشراء إستثمارات مالية متاحة للبيع
-	١٠٠ ٠٠٠	متحصلات من بيع إستثمارات مالية في شركات تابعة وشقيقة
(١٩٧ ٤٩٦ ٨٣٦)	(١٥٥ ٧٣٦ ٦٨٢)	صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
١٦٠ ٢٣٤ ٣٨٢	١٠١ ١٧٩ ٩٦٦	المحصل من القروض والتسهيلات
(٢ ٥٩١ ٢٩١)	(٢ ٨١٢ ٨١٧)	توزيعات مدفوعة
١٥٧ ٦٤٣ ٠٩١	٩٨ ٣٦٧ ١٤٩	صافي النقدية المتاحة من أنشطة التمويل
(١٠ ٤٩١ ٧٠٤)	٥ ٧٥٤ ٨٧١	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
٩٣ ٤١٠ ٥٨٢	٦٥ ٠٩٨ ٦٧١	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٨٢ ٩١٨ ٨٧٨	٧٠ ٨٥٣ ٥٤٢	النقدية وما في حكمها في آخر الفترة
		وتتمثل النقدية وما في حكمها فيما يلي:
٨٢ ٧٦٤ ٦٣٣	٥٤ ٦٢٢ ٩٢٧	حسابات جارية لدى البنوك
٦ ٨٤٠	٦ ٨٤٠	ودائع لأجل لدى البنوك
١٤٧ ٤٠٥	٢٧ ٨٣٩	نقدية بالخزينة
-	١٦ ١٩٥ ٩٣٦	أذون الخزنة أستحقاق ٩١ يوم
٨٢ ٩١٨ ٨٧٨	٧٠ ٨٥٣ ٥٤٢	

المعاملات غير النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تم إستبعاد أثر ما يلي :

- مبلغ ٧٦٣ ٩٦٠ ٤ جنيه مصرى من التغير في احتياطي القيمة العادلة والإستثمارات المالية المتاحة للبيع (قيمة التغير في القيمة العادلة للإستثمارات المالية).

الإيضاحات والسياسات المرافقة من صفحة (٦) إلى صفحة (٣١) تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
(شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

١-١ الكيان القانوني والنشاط

تأسست شركة الأهلي للتنمية والاستثمار "شركة مساهمة مصرية" بنظام الاستثمار الداخلي وفقاً لأحكام قانون الاستثمار بموجب قرار وزير الاقتصاد والتجارة الخارجية رقم ١٢٦ لسنة ١٩٩٥ ووفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ بموجب شهادة ترخيص رقم ٥٩ من الهيئة العامة للرقابة المالية.

٢-١ غرض الشركة

ويتمثل غرض الشركة في المجالات التالية :

- نشاط تكوين وإدارة محافظ الأوراق المالية.
- نشاط الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراق مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
- نشاط رأس المال المخاطر.
- نشاط ترويج وتغطية الإكتتاب في الأوراق المالية.
- نشاط إدارة صناديق الاستثمار المباشر.

٢- أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

يتم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية ذات العلاقة وتم اعتماد القوائم المالية المجمعة من مجلس إدارة الشركة للإصدار بتاريخ ١٥ أغسطس ٢٠١٨.

٢-٢ عملة التعامل وعملة العرض

العملة المستخدمة في عرض القوائم المالية المجمعة هي الجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للشركة.

٣-٢ استخدام التقديرات والافتراضات

يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية من الإدارة استخدام الحكم الشخصي وعمل تقديرات وإفتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات وقيم الأصول والالتزامات وكذلك الإيرادات والمصروفات.

وتعتمد هذه التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها علي الخبرة التاريخية وعوامل أخرى متنوعة تراها إدارة الشركة معقولة في ظل الظروف والأحداث الجارية، حيث يتم بناءا عليها تحديد القيم الدفترية للأصول والالتزامات وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

هذا ويتم مراجعة هذه التقديرات والإفتراسات بصفة مستمرة ويتم الإقرار بأى فروق فى التقديرات المحاسبية فى الفترة التى تم فيها تغيير تلك التقديرات، وإذا كانت هذه الفروق تؤثر على الفترة التى تم فيها التغيير والفترات المستقبلية ، عندئذ تدرج هذه الفروق فى الفترة التى تم فيها التعديل والفترات المستقبلية.

- وفيما يلى أهم البنود والإيضاحات المستخدم فيها هذه التقديرات والحكم الشخصى:
- ايضاح (٩) قياس القيمة الإستردادية للإستثمارات المالية فى الشركات الشقيقة.
 - ايضاح (١٧-١) إثبات الضريبة المؤجلة.

٢-٤ قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة فى تاريخ القوائم المالية بدون خصم أى تكاليف بيع مستقبلية مقدرة. يتم تحديد قيم الأصول المالية بأسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية بالأسعار الحالية التى يمكن أن تسوى بها تلك الالتزامات.
- فى حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ فى الاعتبار أسعار المعاملات التى تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية-أسلوب التدفقات النقدية المخصومة -أو أى طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها قيم يمكن الاعتماد عليها.
- عند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة. ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم فى ضوء السعر السائد فى السوق فى تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٢-٥ القطاعات التشغيلية

تقوم الشركة باعتبار قائمة المركز المالي وقائمة الدخل المعروضة ضمن تلك القوائم المالية هي التقارير المالية التى تعرض على الإدارة العليا وليس لديها قطاعات تشغيلية أخرى بخلاف المعروض بتلك القوائم.

٣- النقدية وما فى حكمها

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٦٤ ٧٢٢ ٢٧٦	٥٤ ٦٢٢ ٩٢٧	حسابات جارية لدى البنوك
٦ ٨٤٠	٦ ٨٤٠	ودائع لأجل لدى البنوك
٣١٩ ٢٢٧	--	شيكات تحت التحصيل
٥٠ ٣٢٧	٢٧ ٨٣٩	نقدية بالخرزينة
<u>٦٥ ٠٩٨ ٦٧٠</u>	<u>٥٤ ٦٥٧ ٦٠٦</u>	الرصيد
=====	=====	

لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية

٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	
٨٢ ٧٦٤ ٦٣٣	٥٤ ٦٢٢ ٩٢٧	حسابات جارية لدى البنوك
٦ ٨٤٠	٦ ٨٤٠	ودائع لأجل لدى البنوك
١٤٧ ٤٠٥	٢٧ ٨٣٩	نقدية بالخرينة
--	١٦ ١٩٥ ٩٣٦	أذون خزانة استحقاق ٩١ يوم
٨٢ ٩١٨ ٨٧٨	٧٠ ٨٥٣ ٥٤٢	الرصيد
=====	=====	

٤ - إستثمارات في أذون خزانة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٢٤ ٠٠٠ ٠٠٠	١٦ ٨٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق ٩١ يوم
٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق ١٨٢ يوم
٢٠ ٥٠٠ ٠٠٠	١٠ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق ٢٧٣ يوم
١١ ٠٠٠ ٠٠٠	١١ ٠٠٠ ٠٠٠	أذون خزانة إستحقاق ٣٦٤ يوم
(٣ ٦٨٥ ٢٠١)	(١ ٦٢٧ ٣١٤)	يخصم: عوائد لم تستحق بعد
٥٥ ٨١٤ ٧٩٩	٤١ ١٧٢ ٦٨٦	الصافي
=====	=====	

٥ - إستثمارات مالية مقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٤ ٢٧٦ ٢٦٨	٢ ١٣٣ ١٨٤	أسهم
٣ ٣١٢ ٦٨٣	٣٢ ٩٥٢ ٥٣٦	وثائق صناديق إستثمار
٧ ٥٨٨ ٩٥١	٣٥ ٠٨٥ ٧٢٠	الرصيد
=====	=====	

٦- حسابات مدينة أخرى		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
١٣ ٣٩٥	--	كوبونات مستحقة
٥١٦ ٧٠٥	١٩٨ ٨٧٤	مصرفات مدفوعة مقدماً
١ ٥٨١ ٣٨٨	٢ ٠٠١ ٣٨٨	شركة فاملى فودز
٢ ٩٧٠ ٤٩٦	٢ ٩٧٠ ٤٩٦	شركة ميتالار مصر
١ ٩٠٩ ٩٢١	١ ٩١٢ ٠٢١	شركة تجارى ايجيبت للاعمال الالكترونية*
١٣ ٨٢٩ ٩٢٧	١٦ ٢٤٤ ٤٨٨	سلف عاملين
٥٥٨ ٦٧٢	٥٥٨ ٦٧٢	تأمينات لدى الغير
٥٢٦ ٧١٤	٢٦٣ ٠٩٤	مصلحة الضرائب
--	--	إيرادات مستحقة
٢٥٩ ٨٣٢	١ ٢٠١ ٥٢٣	حسابات مدينة متنوعة
٢٢ ١٦٧ ٠٥٠	٢٥ ٣٥٠ ٥٥٦	الإجمالي
(١ ٥٠٢ ٧٨٠)	(١ ٥٣٠ ٣٠٠)	(يخصم)
٢٠ ٦٦٤ ٢٧٠	٢٣ ٨٢٠ ٢٥٦	الإضمحلال فى حسابات مدينة أخرى *
=====	=====	الرصيد

٧- حسابات دائنة أخرى		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٢٥ ٤٧٧ ٣٩٦	٢٥ ٦٠٢ ٣٦٣	عملاء - ايجارات محصلة مقدماً
١ ٠٧٧ ٧٤٥	١ ٠٤٥ ٧٥٦	مصرفات مستحقة
١٤ ٦١٥ ٧٩٠	٣ ١٧٥ ٢١٥	مصلحة الضرائب
٣١ ٥٤٨	٦٣ ٣٨٤	الهيئة القومية للتأمين الإجتماعى
٥٤ ٣٣٤	٥٤ ٧٨٣	إيرادات مقدمة
١ ٤٠٢ ٥٢٣	١ ٧٦٧ ١٤١	شركة مصر لصندوق الاستثمار المباشر
١ ٠٠٦ ٢٩٨	١ ١١٠ ٠٥٠	شركة القاهرة المالية القابضة
١ ١٨٧ ١٥٠	٣٧٦ ٤٣٢	حسابات دائنة أخرى
--	٦ ٦٦١ ٥٢٩	دائنو شراء أصول ثابتة
٤٤ ٨٥٢ ٧٨٤	٣٩ ٨٥٦ ٦٥٣	الرصيد
=====	=====	

٨- إستثمارات مالية متاحة للبيع		
٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	
٢٤ ٨٨٢ ٩١٠	٢٨ ٩٩١ ١٠٧	أوراق مالية محلية مقيدة
٥٦ ٩٠٤ ٣٧٨	٥٦ ٩٠٤ ٣٧٩	أوراق مالية محلية غير مقيدة *
٨١ ٧٨٧ ٢٨٨	٨٥ ٨٩٥ ٤٨٦	الإجمالي
(٣ ١٥٩ ٠٤٤)	(٣ ١٥٩ ٠٤٤)	يخصم:
٧٨ ٦٢٨ ٢٤٤	٨٢ ٧٣٦ ٤٤٢	الإضمحلال فى أوراق مالية محلية غير مقيدة
=====	=====	الرصيد

* وفيما يلي أهم الاستثمارات المالية المتاحة للبيع - أدوات حقوق ملكية غير مدرجة في السوق التي تم تقييمها بالتكلفة:

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
٤١ ١٣٣ ٠٠٠	٤١ ١٣٣ ٠٠٠

(أ) شركة القاهرة كابيتال للاستثمارات المالية

- الغرض الرئيسى من إنشاء الشركة هو تقديم الإستشارات في المجالات المالية والتمويلية والعقارية بجميع أنواعها للشركات والمشروعات على اختلاف أنواعها.
- تملك الشركة حصة بنسبة (١٧,٠٨%) . الأمر الذى يعيق الوصول الى معلومات تفصيلية ودقيقة لاجراء عملية تقييم الشركة.
- صافى حقوق الملكية بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذى يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.

٢٠١٦/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
١٢ ٥٥٣ ٥٠٨	١٢ ٥٥٣ ٥٠٨

(ب) شركة الأهلي القابضة للإتصالات

- الغرض الرئيسى من إنشاء الشركة هو الإستثمار في مجال الإتصالات السلكية واللاسلكية ونظم المعلومات.
- تملك الشركة حصة بنسبة (٨,٦%) الأمر الذى يعيق الوصول إلى معلومات تفصيلية ودقيقة لإجراء عملية تقييم للشركة.
- تحقق الشركة صافى أرباح وصافى حقوق ملكية بالموجب من واقع القوائم المالية الأمر الذى يعكس عدم وجود أية مؤشرات إضمحلال في قيمة الإستثمار.

٩- إستثمارات مالية فى شركات شقيقة

٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١	٢٠١٨/٦/٣٠
النسبة	القيمة	النسبة	القيمة
%		%	
٣٩,٩٥	١٢ ١٠٨ ٩٤٤	٣٩,٩٥	١٢ ١٠٨ ٩٤٤
٤٠	١٠٠ ٠٠٠	--	--
	١٢ ٢٠٨ ٩٤٤		١٢ ١٠٨ ٩٤٤
	=====		=====

ميتالار مصر

شركة الأهلي للطاقة

الرصيد

- تتمثل الإستثمارات المالية في شركات شقيقة في أسهم شركات غير مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

١٠- أصول ثابتة

البيان	أراضي	مبانى	أثاث وتجهيزات	معدات مكتبية	أجهزة حاسب آلى	الإجمالى
التكلفة فى ٢٠١٨/١/١	٥ ٢٢٠ ١١٠	٤ ٠٠٦ ٣٨٦	١ ١٨٢ ٩٢٢	٤٨٥ ١٥٦	٤٢٩ ٦٣٢	١١ ٣٢٤ ٢٠٦
الإضافات خلال الفترة	--	--	--	--	٦ ٨٥٠	٦ ٨٥٠
الإستبعادات خلال الفترة	--	--	--	--	--	--
التكلفة فى ٢٠١٨/٦/٣٠	٥ ٢٢٠ ١١٠	٤ ٠٠٦ ٣٨٦	١ ١٨٢ ٩٢٢	٤٨٥ ١٥٦	٤٣٦ ٤٨٢	١١ ٣٣١ ٠٥٦
التكلفة فى ٢٠١٧/١/١	٥ ٢٢٠ ١١٠	٤ ٠٠٦ ٣٨٦	١ ١٣٢ ١٨٧	٤٦١ ٣٤١	٤٠٠ ٧٨٦	١١ ٢٢٠ ٨١٠
الإضافات خلال الفترة	--	--	٧١ ٥٨٠	--	٤٥ ٥٠٠	١١٧ ٠٨٠
الإستبعادات خلال الفترة	--	--	--	--	(٢١ ٨٨٤)	(٢١ ٨٨٤)
التكلفة فى ٢٠١٧/٦/٣٠	٥ ٢٢٠ ١١٠	٤ ٠٠٦ ٣٨٦	١ ٢٠٣ ٧٦٧	٤٦١ ٣٤١	٤٢٤ ٤٠٢	١١ ٣١٦ ٠٠٦
مجمع الإهلاك	--	--	--	--	--	--
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٨/١/١	--	٣٠٨ ٨٣٠	٩٠٣ ٦٩٦	٤٣٦ ٣٩٦	٣٥٤ ٩٣٨	٢ ٠٠٣ ٨٦٠
إهلاك الفترة	--	٤٠ ٠٦٣	٦٦ ٨٧٩	١٩ ٦٠٣	١٨ ٠٩٤	١٤٤ ٦٣٩
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٨/٦/٣٠	--	٣٤٨ ٨٩٣	٩٧٠ ٥٧٥	٤٥٥ ٩٩٩	٣٧٣ ٠٣٢	٢ ١٤٨ ٤٩٩
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٧/١/١	--	٢٢٨ ٧٠٢	٧٥٢ ٧٤٣	٣٩٦ ٧٩٨	٣٢٩ ٥٣٤	١ ٧٠٧ ٧٧٧
إهلاك الفترة	--	٤٠ ٠٦٣	٧٨ ٢٥٥	١٣ ٥٦٦	٢٥ ٨٧١	١٥٧ ٧٥٥
مجمع إهلاك الإستبعادات	--	--	--	--	(٢١ ٨٨٤)	(٢١ ٨٨٤)
مجمع الإهلاك فى ٢٠١٧/٦/٣٠	--	٢٦٨ ٧٦٥	٨٣٠ ٩٩٨	٤١٠ ٣٦٤	٣٣٣ ٥٢١	١ ٨٤٣ ٦٤٨
صافى القيمة الدفترية	--	--	--	--	--	--
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٨/٦/٣٠	٥ ٢٢٠ ١١٠	٣ ٦٥٧ ٤٩٣	٢١٢ ٣٤٧	٢٩ ١٥٧	٦٣ ٤٥٠	٩ ١٨٢ ٥٥٧
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٧/٦/٣٠	٥ ٢٢٠ ١١٠	٣ ٧٣٧ ٦٢١	٣٧٢ ٧٦٩	٥٠ ٩٧٧	٩٠ ٨٨١	٩ ٤٧٢ ٣٥٨
صافى القيمة الدفترية فى ٢٠١٧/١٢/٣١	٥ ٢٢٠ ١١٠	٣ ٦٩٧ ٥٥٦	٢٧٩ ٢٢٦	٤٨ ٧٦٠	٧٤ ٦٩٤	٩ ٣٢٠ ٣٤٦

شركة الأهلي للتنمية والاستثمار
تأجيل الإخصاحات التقدمة للتوائم المالية المجمعة
عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
(جميع المبالغ بالجنه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١١- أصول ثابتة مؤجرة

البيان	أرضي	مباني	الات ومعدات	سيارات	سفن سياحية	علامات تجارية	الإجمالي
التكلفة	٢٢٢٧٠٣٤٩٨	٢٣٧٨٣٣٩٠٧	٣٦٢٥٠٠٠٠	٣٤٧١٧٥١١	٤٣٠٥٢٠٢	١٠٠٠٠٠٠	٦٣٦٨١٠١١٨
التكلفة في ٢٠١٨/١/١	٥٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠٠	١٦٣٠٠٠٠٠	---	---	---	١٦٤٠٠٠٠٠٠
الإضافات خلال الفترة	٢٠١٥٦٠٠	(١٥٠٠٠٠٠)	(٦٢٥٠٠٠٠)	(٤٩٨٣٩٢)	---	---	(١٠٨١٣٩٩٢)
الإستبعادات خلال الفترة	---	---	١٩٣٠٠٠٠٠٠	٣٤٢١٩١١٩	٤٣٠٥٢٠٢	١٠٠٠٠٠٠	٧٨٩٩٩٦١٢٦
التكلفة في ٢٠١٨/٦/٣٠	٣٢٠٦٣٧٨٩٨	٢٣٦٨٣٣٩٠٧	٣٧٨٨٠٠٠٠	٣٦١٠١٦٠١١	٥٧٤٠٢٦٨	١٠٠٠٠٠٠	٤٣٩١٧٣٦٨٤
التكلفة في ٢٠١٧/١/١	١٢١٢٠٣٤٩٨	٢٣٧٢٣٣٩٠٧	---	---	---	---	٢٠٠٠٠٠٠٠
الإضافات خلال الفترة	٢٠٠٠٠٠٠٠٠	---	(١٦٣٠٠٠٠)	(٣٢٨٥٠٠)	(١٤٣٥٠٦٦)	---	(٣٢٩٣٥٦٦)
الإستبعادات خلال الفترة	---	---	٣٦٢٥٠٠٠٠	٣٥٦٨٧٥١١	٤٣٠٥٢٠٢	١٠٠٠٠٠٠	٦٣٥٧٨٠١١٨
التكلفة في ٢٠١٧/٦/٣٠	٣٢١٢٠٣٤٩٨	٢٣٧٢٣٣٩٠٧	---	---	---	---	---
مجموع الإهلاك	---	---	---	---	---	---	---
مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/١/١	---	١٧٧٨٢٧٩٢	٣٣١٨١٩٣٥	٧٧٦٤٦٨٥٨	١٣٤٥٢٧٦	٩٩٩٩٩٩	٨٠٩٥٦٩٦٠
إهلاك الفترة	---	٢٣٦٨٣٣٩	١١٦١٢٤٩٩	٣٣٢١٠٩٧	٥٣٨١٥٠	---	١٧٨٤٠٠٨٥
مجموع إهلاك الإستهادات	---	(٥٥٨٣٤)	(٥٥٢٠٨٣٣)	(٤٠٦٩٧٦)	---	---	(٥٩٨٣٦٤٣)
مجموع الإهلاك في ٢٠١٨/٦/٣٠	---	٢٠٩٥٢٩٧	٣٩٢٧٣٦٠١	٣٠٥١٠٩٧٩	١٨٨٢٥٢٦	٩٩٩٩٩٩	٩٢٨١٣٤٠٢
مجموع الإهلاك في ٢٠١٧/١/١	---	١٣٥١٣٠٣٨	٢٦٧٨٩٤٩٨	٢١٤٢٩١٢٧	٢٥٨٧٦٨	٦٦٦٦٦٦	٦٢٧٥٧٠٩٧
إهلاك الفترة	---	٢٣٦٨٣٣٩٦	٣٧٠٦٥٠٠	٣٥٨٥١١٢	٦٥٧٧٣٩	١٦٦٦٦٧	١٠٤٨٩٣٦٤
مجموع إهلاك الإستهادات	---	---	(١٤١٢٦٧٧)	(٢٤٠٩٠٠)	(٢٠٩٢٨١)	---	(١٨٦٢٨٤٨)
مجموع الإهلاك في ٢٠١٧/٦/٣٠	---	١٥٨٨٦٣٨٤	٢٩٠٨٣٣٦	٢٤٧٧٣٣٣٩	٨٠٧٢٢٦	٨٣٣٣٣٣	٧١٣٨٣٦١٣
صافي القيمة الدفترية	٣٢٠٦٣٧٨٩٨	٢١٦٧٢٨٦١٠	١٥٣٧٧٦٣٩٩	٣٦٥٨١٤٠	٢٤٢١٦٧٦	١	٦٩٧١٨٢٧٢٤
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٨/٦/٣٠	٣٢١٢٠٣٤٩٨	٢٣٦٨٣٣٩٦	٣٧٠٦٥٠٠	٣٥٨٥١١٢	٦٥٧٧٣٩	١٦٦٦٦٧	٥٦٤٣٩٦٥٠٥
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٦/٣٠	٣٢٢٧٠٣٤٩٨	٢٢٠٥١١١٥	٣٠٦٨٠٦٥	٧٠٧٠٦٥٣	٢٩٥٨٢٦	١	٥٥٥٨٥٣١٥٨
صافي القيمة الدفترية في ٢٠١٧/٦/٣٠	٣٢٢٧٠٣٤٩٨	٢٢٠٥١١١٥	٣٠٦٨٠٦٥	٧٠٧٠٦٥٣	٢٩٥٨٢٦	١	٥٥٥٨٥٣١٥٨

- تتضمن عقود التأجير التمويلي عقوداً بدون تحمل مخاطر حيث تتحمل البنوك الممولة كافة المخاطر الناشئة عن عقد التأجير التمويلي دون الرجوع على الشركة وتتمثل فيما يلي :

إسم البنك	العملة	قيمة الأصل	قيمة عقد التأجير
		الممول	التمويلي
بنك الشركة العربية المصرفية	جنيه مصري	١٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٨١ ١٩٤ ٤٢٧
بنك الشركة العربية المصرفية	جنيه مصري	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	٦ ٤٤٢ ١٧٠
بنك الشركة العربية المصرفية	دولار أمريكي	٦ ١٠٠ ٠٠٠	٧٧٠٩٧٥٩
		١٧٥ ١٠٠ ٠٠٠	٢٩٥ ٣٤٦ ٣٥٦
		=====	=====

١٢- رأس المال

- يبلغ رأس مال الشركة المرخص به ٥٠٠ مليون جنيه مصري، ورأس المال المصدر والمدفوع ٢٠٠ مليون جنيه مصري موزعاً على ٢٠ مليون سهم نقدي عادي قيمة كل سهم ١٠ جنيه مصري.

- تتمثل أسهم الخزينة في عدد ٢ مليون سهم من أسهم الشركة بنسبة ١٠% من رأس المال المصدر وقد بلغت تكلفة إقتنائها مبلغ ٣٧٢ ٠٤٣ ٦٩ جنيه مصري - وقد حصلت عليها الشركة من بورصة الأوراق المالية خلال الفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٠٨ إلى ٩ نوفمبر ٢٠٠٨ - وقد تم بيعها إلى شركة النيل للتأجير التمويلي - شركة تابعة - بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٠٩.

وفي ضوء صدور قرار الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٧ إبريل ٢٠١٦ بشأن ضوابط أسهم الخزينة المملوكة للشركات المقيدة بالبورصة أو أحدي شركاتها التابعة قامت الشركة بتاريخ ٢٩ ديسمبر ٢٠١٦ بإعادة شراء ٢ مليون سهم من أسهمها بإجمالي تكلفة ١٤ ٧٠١ ٥٤٢ جنيه مصري بسعر ٧,٣٣ جنيه مصري للسهم والتي كانت مملوكة لشركة النيل للتأجير التمويلي إحدي الشركات التابعة بنسبة ٩٩,٩٩%. حيث يجب التصرف في أسهم الخزينة للغير خلال سنة علي الأكثر من تاريخ الحصول عليها حيث لا يعتبر في حكم الغير قيام الشركة بالتصرف في هذه الأسهم للشركة التابعة ، وفي حال مرور أكثر من عام علي تملك تلك الأسهم يجب السير في إجراءات تخفيض رأس المال وإعدام تلك الأسهم.

- بتاريخ ١٦ ابريل ٢٠١٨ قرر مجلس إدارة الشركة تخفيض رأس المال المصدر من ٢٠٠ مليون جنيه مصري إلى ١٨٠ مليون جنيه مصري بتخفيض قدره ٢٠ مليون جنيه مصري وذلك عن طريق إعدام عدد ٢ مليون سهم خزينة بقيمة إسمية عشرة جنيهات للسهم ليصبح عدد الأسهم القائمة ١٨ مليون سهم ، وقد وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بجلستها المنعقدة بتاريخ ٣١ مايو ٢٠١٨ على القرار و ذلك في ضوء موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٨، و جاري اتخاذ الإجراءات اللازمة للتأشير في السجل التجارى.

١٣ - قروض طويلة الأجل

اسم البنك	الحد المسموح به	العملة	بداية القرض	تاريخ الاستحقاق	فترة السماح	الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠	الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١
بنك المصرف العربي الدولي	١٩ ٠٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	ديسمبر ٢٠١٠	يونيه ٢٠١٨	٩ شهور	—	٢٤ ٩٦٣ ٣٢٤
بنك الشركة المصرفية العربية*	٤ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	سبتمبر ٢٠١٢	سبتمبر ٢٠١٨	—	١٨٦ ٩٨٥	٧٠١ ٨٥٤
بنك الشركة المصرفية العربية	٤٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	مايو ٢٠١٣	ديسمبر ٢٠١٩	٦ شهور	١٣ ٨٥٣ ٧٨٢	١٨ ١٣٢ ٥٢٦
بنك الشركة المصرفية العربية	٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	أغسطس ٢٠١٣	أغسطس ٢٠١٨	٦ شهور	—	٩٨٤ ٢٥٦
بنك المصرف العربي الدولي	٨ ٣٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	أبريل ٢٠١٤	أكتوبر ٢٠٢١	٦ شهور	٢٠ ٤٥٤ ٠٨٢	٢٤ ٠٦٨ ١١١
بنك الشركة المصرفية العربية	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	يونيه ٢٠١٤	مارس ٢٠١٩	٣ شهور	٧٩٨ ٦٦٧	١ ٢٦٦ ١٠٧
بنك الشركة المصرفية العربية**	١٦٥ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	أكتوبر ٢٠١٥	فبراير ٢٠٢٣	٤ شهور	١٠٧ ٩٩٧ ٤٩٩	١٠٩ ٦٥٧ ٥٥٠
بنك الشركة المصرفية العربية***	٦ ١٠٠ ٠٠٠	دولار أمريكي	ديسمبر ٢٠١٥	ديسمبر ٢٠٢٠	٣ شهور	٦٢ ٧٨٣ ٦٤٩	٧٣ ٢٠٧ ٣٨٥
بنك الشركة المصرفية	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	أبريل ٢٠١٧	أبريل ٢٠٢٥	—	١٩٩ ٠٨٠ ٢٦٨	٢٠٧ ٠٥٨ ٦٣٤
بنك المصرف العربي	١٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	نوفمبر ٢٠١٦	سبتمبر ٢٠٢٦	٩ شهور	٤٢ ٨٨٠ ٠٠٠	٤٣ ٧٥٥ ٠٠١
لشركة المصرفية العربية	٧٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	يناير ٢٠١٨	يناير ٢٠٢٤	٦ شهور	٦٩ ٩٩٩ ٩٩٩	—
بنك مصر ايران	٢٥٠ ٠٠٠ ٠٠٠	جنيه مصري	مارس ٢٠١٨	مارس ٢٠٢٤	٦ شهور	٨٦ ٩٣٩ ٧٨٢	—
إجمالي						٦٠٤ ٩٧٤ ٧١٣	٥٠٣ ٧٩٤ ٧٤٨
نصم: أقساط تستحق خلال عام						(٨٢ ٣٤٣ ٩٤١)	(٩٣ ٠٥٨ ٤٢٠)
مالي القروض طويلة الأجل						٥٢٢ ٦٣٠ ٧٧٢	٤١٠ ٧٣٦ ٣٢٨

* ينص عقد التمويل أن يتحمل البنك الممول كافة المخاطر الناشئة عن عقد التأجير التمويلي المرتبط به دون الرجوع على الشركة وتتحصر مسؤولية الشركة في دور وكيل للضمانات وتحصيل وتوريد الأقساط / الإيجارات بمبلغ التمويل المقدم. (إيضاح ١١)

** يتضمن رصيد بنك الشركة المصرفية العربية مبلغ ١٢٥ ٨٢١ ١٠٠ جنيه مصري (الجزء المتداول منه ٧٢٧ ٨١٠ ١٥ جنيه مصري) مستخدم في تمويل أصول ثابتة مؤجرة، وينص عقد التمويل أن يتحمل البنك الممول كافة المخاطر الناشئة عن عقد التأجير التمويلي دون الرجوع على الشركة وتتحصر مسؤولية الشركة في دور وكيل للضمانات وتحصيل وتوريد الأقساط / الإيجارات بمبلغ التمويل المقدم. (إيضاح ١١)

*** يتضمن رصيد بنك الشركة المصرفية العربية مبلغ ٣٨٨ ٨٠٥ ٤٣ جنيه مصري (الجزء المتداول منه ٢٦١ ٩٧٨ ١٨ جنيه مصري) مستخدم في تمويل أصول ثابتة مؤجرة، وينص عقد التمويل أن يتحمل البنك الممول كافة المخاطر الناشئة عن عقد التأجير التمويلي دون الرجوع على الشركة وتتحصر مسؤولية الشركة في دور وكيل للضمانات وتحصيل وتوريد الأقساط / الإيجارات بمبلغ التمويل المقدم. (إيضاح ١١)

- تتعهد الشركة تأميناً وضماناً لسداد التمويلات الممنوحة لها بالتنازل عن كافة حقوقها في عقود التأجير التمويلي المبرمة بين الشركة والمستأجر لصالح البنك وذلك طوال مدة القرض لسداد القرض وفوائده في حدود الأقساط والفائدة المستحقة.

١٤ - الموقف الضريبي للشركة الأم

ضريبة أرباح شركات الأموال

- إنتهت فترة الإعفاء الضريبي للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٠ والتي بدأت من أول سنة مالية تالية لبدء مزاولة النشاط لمدة ٥ سنوات وذلك طبقاً لأحكام المادة رقم (١١) من قانون الإستثمار ، وقد قامت مأمورية الضرائب المختصة بفحص السنوات ١٩٩٥ / ١٩٩٦ حتى ٢٠٠٠ (فترة الإعفاء) وأخطرت الشركة بالنماذج الضريبية (شركات أموال وقيم منقولة) وقد أعتزست الشركة على تقديرات مصلحة الضرائب وتم عمل لجنة داخلية وإنهاء الخلاف عن هذه السنوات.
 - بالنسبة للأعوام ٢٠٠١ / ٢٠١٢ قامت المأمورية بالإخطار بنموذج ١٩ ض تقديري وقامت الشركة بالطعن عليه وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي.
 - بالنسبة للأعوام ٢٠١٣ / ٢٠١٦ تم تقديم الإقرار الضريبي وفقاً لأحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ ولم يتم الفحص بعد.
- ##### ضريبة كسب العمل
- بالنسبة لضريبة كسب العمل تم فحص الملف والربط وسداد الضريبة ولا توجد أى إلتزامات على الشركة حتى نهاية عام ٢٠٠٧ ، وتم الفحص التقديري للسنوات ٢٠٠٨ / ٢٠١٠ وتم الاعتراض عليه ولم يتم عمل لجنة داخلية وإعادة الفحص الفعلي، ولم يتم فحص السنوات ٢٠١١ / ٢٠١٦.

ضريبة الدمغة

- قامت مأمورية ضرائب الإستثمار - شعبة الدمغة- بفحص الشركة عن الفترة منذ بدء النشاط وحتى ١٢/٣١/١٩٩٨ وتم الفحص والربط والسداد، وبالنسبة للأعوام ١٩٩٩ / ٢٠٠٠ تم الفحص عن هذه الفترة تقديرياً وأخطرت الشركة بنموذج (٤- ضريبة دمغة) وتم الاعتراض عليه في الميعاد القانوني، وبالنسبة للأعوام من ٢٠٠١ / ٢٠٠٤ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات وتم الاعتراض على النموذج وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي، وبالنسبة للأعوام ٢٠٠٥ / ٢٠١١ تم إخطار الشركة بالفحص التقديري عن هذه السنوات وتم الاعتراض على النموذج وجارى عمل لجنة داخلية بإعادة الفحص الفعلي ولم يتم فحص أعوام ٢٠١٢ / ٢٠١٦.

١٥ - مخصصات

بيان	مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مطالبات	الإجمالي
الرصيد في ٢٠١٨/١/١	٨ ٢٩٧ ٨٠٠	١٥ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٣ ٨٤٧ ٨٠٠
المكون خلال الفترة	٦٠٠ ٠٠٠	--	٦٠٠ ٠٠٠
الرصيد في ٢٠١٨/٦/٣٠	٨ ٨٩٧ ٨٠٠	١٥ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٤ ٤٤٧ ٨٠٠

بيان	مخصص مكافأة ترك الخدمة	مخصص مطالبات	الإجمالي
الرصيد في ٢٠١٧/١/١	٧ ٠٩٧ ٨٠٠	١٥ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٢ ٦٤٧ ٨٠٠
المكون خلال الفترة	١ ٢٠٠ ٠٠٠	--	١ ٢٠٠ ٠٠٠
الرصيد في ٢٠١٧/١٢/٣١	٨ ٢٩٧ ٨٠٠	١٥ ٥٥٠ ٠٠٠	٢٣ ٨٤٧ ٨٠٠

١٦ - الإضمحلال في الأصول

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		إيضاح
من ٢٠١٧/١/١ إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٧/٤/١ إلى ٢٠١٧/٦/٣٠	من ٢٠١٨/١/١ إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	من ٢٠١٨/٤/١ إلى ٢٠١٨/٦/٣٠	
٣٧٧ ٥٢٠	١٨٨ ٧٦٠	٣٧٧ ٥٢٠	(٢١ ٢٤٠)	(٦) الإضمحلال في حسابات مدينة أخرى
٣٣ ٥٢٠	١٨٨ ٧٦٠	٣٧٧ ٥٢٠	(٤١ ٢٤٠)	الإجمالي

١٧ - ضريبة الدخل

٢٠١٧/٦/٣٠	٢٠١٨/٦/٣٠	ضرائب الدخل عن الفترة ضريبة الدخل المؤجلة عن الفترة
٢ ٤٠٠ ٠٠٠	٣ ١٠١ ٩٧٧	
٦٧ ٠٣٩	(١٣٩ ٤٨٦)	
٢ ٤٦٧ ٠٣٩	٢ ٩٦٢ ٤٩١	الإجمالي

١٧-١ الضريبة المؤجلة

٢٠١٧/١٢/٣١	أصل	(التزام)	٢٠١٨/٦/٣٠	أصل	(التزام)
(١٠٤ ٠٠٩)	--	(٩٩ ٥٢٣)	--	--	الأصول الثابتة (الإهلاك)
--	٨١٧ ٣٢١	--	٩٥٢ ٣٢١	--	مخصص مكافأة ترك الخدمة
--	٢٧٧ ٢٦٧	--	٢٧٧ ٢٦٧	--	بنود أخرى (فروق تقييم إستثمارات مالية أخرى)
(١٠٤ ٠٠٩)	١ ٠٩٤ ٥٨٨	(٩٩ ٥٢٣)	١ ٢٢٩ ٥٨٨	--	الضريبة التي ينشأ عنها أصل (التزام)
--	٩٩٠ ٥٧٩	--	١ ١٣٠ ٠٦٥	--	صافي الضريبة التي ينشأ عنها أصل (التزام)

فيما يلي بيان بإجمالي حركة الأصول (الإلتزامات) الضريبية المؤجلة

٢٠١٧/١٢/٣١	أصل	(التزام)	٢٠١٨/٦/٣٠	أصل	(التزام)
(١ ٠٨٣ ٢٥٥)	٥٤٧ ٣٢١	(١٠٤ ٠٠٩)	١ ٠٩٤ ٥٨٨	--	الرصيد في أول الفترة
٩٧٩ ٢٤٦	٥٤٧ ٢٦٧	٤ ٤٨٦	١٣٥ ٠٠٠	--	أصول (الإلتزامات) ضريبية خلال الفترة
(١٠٤ ٠٠٩)	١ ٠٩٤ ٥٨٨	(٩٩ ٥٢٣)	١ ٢٢٩ ٥٨٨	--	
٩٩٠ ٥٧٩	--	١ ١٣٠ ٠٦٥	--	--	الرصيد

١٨ - نصيب السهم في الأرباح

عن الفترة المالية		عن الفترة المالية		
من ٢٠١٧/١/١	من ٢٠١٧/٤/١	من ٢٠١٨/١/١	من ٢٠١٨/٤/١	
الى ٢٠١٧/٦/٣٠	الى ٢٠١٧/٦/٣٠	الى ٢٠١٨/٦/٣٠	الى ٢٠١٨/٦/٣٠	
٧ ٢٧٢ ٥٧٩	٥ ٣٤٤ ٠٥٥	٦ ٠٠٢ ٢٠٧	١ ٠٤٧ ٦٧٦	صافى أرباح الفترة
٦ ٦١٦ ٠٦٤	٤ ٧١٠ ٤٧٨	٦ ٣٨٦ ٧٦٤	١ ٠٩٩ ٨١٤	صافى الأرباح الموزعة على حقوق ملكية مساهمي الشركة الأم
١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	١٨ ٠٠٠ ٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
٠,٣٧	٠,٢٦	٠,٣٥	٠,٠٦	نصيب السهم في الأرباح

١٩ - المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتضمن عقود التأجير لشركة النيل للتأجير التمويلي عقد تأجير تمويلي مع شركة نائل سبتي - والتي يرأس مجلس إدارتها السيد الأستاذ/ فهد شبكشى - رئيس مجلس إدارة شركة الأهلي للتنمية والاستثمار - وتبلغ قيمة العقد مبلغ ٠٩٥ ٤٩٩ ٢٢ جنيه مصري في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مقابل مبلغ ٨٧٧ ٤٩٨ ٤٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٠ - شركات المجموعة

تمتلك الشركة الشركات التالية:

نسبة المساهمة		
ملكية مباشرة	ملكية غير مباشرة	
%	%	
٩٩,٩٩	٠,٠١	شركة النيل للتأجير التمويلي
٦٥,٣٥	---	شركة آيه دي آي للإستثمار المباشر
٥٠	---	شركة وينتر بارتنرز إيجيبت *
٩٨	٢	شركة الأهلي للوساطة فى التأمين
		* يحق لشركة الأهلي للتنمية والإستثمار السيطرة على شركة ونتر بارتنرز إيجيبت من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.

٢١ - المخاطر المالية

تتعرض الشركة نتيجة الأنشطة التي تزاولها الي مخاطر مالية متنوعة، بما في ذلك مخاطر السوق (يتضمن مخاطر أسعار صرف العملات الأجنبية ومخاطر القيمة العادلة لأسعار الفائدة ومخاطر الأسعار) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

٢١-١ خطر السوق

أ- خطر العملات الأجنبية

يتمثل خطر العملات الأجنبية في التغيرات في أسعار العملات الأجنبية والذي يؤثر على المدفوعات والمقبوضات بالعملات الأجنبية وكذلك تقييم الأصول والالتزامات بالعملات الأجنبية وقد بلغت قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي ما يعادل مبلغ ٠٨٨ ١٥٠ ٣٤ جنيه مصري ومبلغ ٨٢١ ٢٣٨ ١٢٢ جنيه مصري على التوالي وفيما يلي بيان صافي أرصدة العملات الأجنبية في تاريخ المركز المالي:

العملات الأجنبية	(عجز)
الدولار الأمريكي	٧٣٣ ٠٨٨ ٨٨
جنيه مصري	

وكما هو وارد بالإيضاح رقم (٢٢-٣) "ترجمة العملات الأجنبية" فقد تم تقييم أرصدة الأصول بالعملات الأجنبية الموضحة أعلاه باستخدام السعر السائد في تاريخ المركز المالي.

ب- خطر معدلات الفائدة

تتأثر التدفقات النقدية للشركة بالتغيرات في المعدلات السوقية للفائدة. وللتقليل من مخاطر معدلات الفائدة تحتفظ الشركة بودائعها لدى البنوك لاجال قصيرة تجدد شهرياً، ويتم التفاوض في تاريخ إعادة التسعير بالرجوع لأسعار الفائدة المعلنة من قبل البنك المركزي أو الليبور.

ج- خطر الأسعار

- تتعرض الشركة لخطر أسعار السوق الخاصة بأدوات حقوق الملكية وطبقاً للسياسة الإستثمارية للشركة يتم إتباع الإجراءات التالية مما يؤدي إلى خفض أثر ذلك الخطر.
- إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرار الشراء بما يضمن الإستثمار في أوراق مالية لشركات تتصف بقدرتها على النمو.
 - تنويع الإستثمارات في القطاعات المختلفة.
 - إجراء الدراسات المستمرة اللازمة لمتابعة إستثمارات الشركة وتطورها.

٢١-٢ خطر الائتمان

تتعامل الشركة فقط مع المؤسسات المالية التي تتمتع بملاءة إئتمانية عالية مما يحد من خطر الائتمان.

وفيما يلي بيان بقيمة الأصول المعرضة لخطر معدلات الفائدة في تاريخ المركز المالي:

الأصل	٢٠١٨/٦/٣٠	٢٠١٧/١٢/٣١
ودائع لدى البنوك	٦ ٨٤٠	٦ ٨٤٠
حسابات جارية لدى البنوك	٥٤ ٦٢٢ ٩٢٧	٦٤ ٧٢٢ ٢٧٦

٣-٢١ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي قد تؤثر على قدرة الشركة على سداد جزء أو كل من إلتزاماتها، وطبقاً لسياسة الشركة يتم الإحتفاظ بالسيولة المناسبة لمواجهة إلتزامات الشركة الجارية مما يؤدي إلى تخفيض ذلك الخطر للحد الأدنى.

٤-٢١ مخاطر رأس المال

إن هدف إدارة الشركة من إدارة رأس المال هو الحفاظ على قدرة الشركة على الاستمرار بما يحقق عائد للمساهمين وتقديم منافع للأطراف الأخرى التي تستخدم القوائم المالية. كما تهدف إدارة الشركة للتوفير والحفاظ على أفضل هيكل لرأس المال مما يؤدي الي تخفيض تكاليف رأس المال.

٢٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

٢٢-١ جميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن جميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتاة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة.
- ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنوياً للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء. أية أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فوراً في الأرباح أو الخسائر.
- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المبالغ المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقاً بين المنشأة المكتتية والمكتتاة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه وتتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

٢٢-٢ الشركات التابعة

- الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءاً من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

٢٢-٢-١ الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحقوق غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المكتتاة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كمعاملات بين أصحاب حقوق الملكية.

٢٢-٢-٢ فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحقوق غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم الاعتراف بأي استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقاً بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

٣-٢-٢٢ استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصص في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.
- الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.
- المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب.
- يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.
- ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الآخر في الشركة المستثمر فيها.

٤-٢-٢٢ الاستبعادات من القوائم المالية المجمعة

- يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.
- يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٣-٢٢ العملات الأجنبية

١-٣-٢٢ المعاملات بالعملات الأجنبية

- يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات.
- الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية يتم ترجمتها لعملة التعامل بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.
- يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.
- وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة في الأرباح أو الخسائر. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الآخر:
- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الآخر الي الأرباح أو الخسائر).
 - الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية مخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.
 - أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

٤-٢٢ إيرادات

١-٤-٢٢ أرباح / خسائر بيع الإستثمارات

يتم إثبات الأرباح والخسائر الناتجة عن عمليات بيع الإستثمارات المالية والعقارية في تاريخ حدوث العملية وذلك بالفرق بين التكلفة وسعر البيع مطروحاً منه مصروفات وعمولات البيع، وبالنسبة للإستثمارات المالية في شركات شقيقة فيجب الإعتراف في الأرباح والخسائر بالفرق بين القيمة الدفترية وإجمالي المقابل المستلم وأية أرباح أو خسائر متراكمة سبق الإعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

٢-٤-٢٢ إيرادات توزيعات

يتم الإعتراف بإيراد توزيعات الأرباح بقائمة الدخل في التاريخ الذي ينشأ فيه حق للشركة في استلام توزيعات أرباح الشركات المستثمر فيها والمحقة بعد تاريخ الاقتناء.

٣-٤-٢٢ إيرادات ومصروفات العائد

يتم الإعتراف في قائمة الدخل ضمن بند "إيرادات الفوائد والتوزيعات" أو "مصروف الفوائد" بإيرادات ومصروفات العائد بإستخدام طريقة العائد الفعلي لجميع الأدوات المالية التي تحمل بعائد فيما عدا تلك المبوبة بغرض المتاجرة أو التي تم تبويبها عند نشأتها "بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر".

٤-٤-٢٢ إيرادات أتعاب إدارة صناديق الإستثمار

يتم حساب أتعاب الإدارة بنسب مئوية "محددة طبقاً لشروط التعاقد" لصناديق الإستثمار التي تقوم الشركة بإدارتها طبقاً لأساس الإستحقاق.

٥-٤-٢٢ إيرادات التأجير التمويلي

يتم إثبات إيرادات عقود التأجير التمويلي على أساس معدل العائد الناتج من عقد الإيجار مضافاً إليه مبلغ يعادل قسط الإهلاك الدوري ويجنب الفرق بالزيادة أو بالنقص بين الإيراد المثبت بهذه الطريقة والقيمة الاجبارية المستحقة عن نفس الفترة المحاسبية في حساب مستقل يتم تسوية رصيده مع صافي القيمة الدفترية للمال المؤجر عند انتهاء العقد.

٥-٢٢ ضريبة الدخل

يتم الاعتراف بالضريبة الجارية وبالضريبة المؤجلة كإيراد أو كمصروف في أرباح أو خسائر الفترة، فيما عدا الحالات التي تنشأ فيها الضريبة من عملية أو حدث يعترف به - في نفس الفترة أو في فترة مختلفة - خارج الأرباح أو الخسائر سواء في الدخل الشامل الآخر أو ضمن حقوق الملكية مباشرة أو تجميع الأعمال.

١-٥-٢٢ ضريبة الدخل الجارية

يتم الاعتراف بالضرائب الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة والتي لم يتم سدادها بعد كال التزام، أما إذا كانت الضرائب التي تم سدادها بالفعل في الفترة الحالية والفترات السابقة تزيد عن القيمة المستحقة عن هذه الفترات فيتم الاعتراف بهذه الزيادة كأصل. تقاس قيم الالتزامات (الأصول) الضريبية الجارية للفترة الحالية والفترات السابقة بالقيمة المتوقعة سدادها إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين

الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية الفترة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٢-٥-٢ المؤجلة الضريبة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

- الاعتراف الأولى بالشهرة،
- أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:
 - (١) ليست تجميع الأعمال.
 - (٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).
- الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدي الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.
- يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل. ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل فترة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.
- يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر. عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية الفترة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الآثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
- لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٢٢-٦ الأصول الثابتة والإهلاك

- أ- الاعتراف القياس
- يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك ومجمع خسائر اضمحلال.
- وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة .
- يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بالأرباح أو الخسائر.

ب - التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل الثابت فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة.

ج - الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصول القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصصاً منها قيمته التخريدية - وفقاً (لطريقه القسط الثابت) وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول ، ويتم تحميل الإهلاك على الأرباح أو الخسائر. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدرة للفترة الحالية والفترة المقارنة:

نوع الأصل	العمر الإنتاجي المقدر
مباني	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٥ سنوات
معدات مكتبية	٥ سنوات
أجهزة حاسب إلى	٣ سنوات
أثاث وتجهيزات	٥ سنوات

يتم إهلاك التحسينات في أماكن مستأجرة على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي لها أيهما أقل . يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل فترة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

تظهر الأصول الثابتة المؤجرة بتكلفتها التاريخية مخصصاً منها مجمع الإهلاك وأي اضمحلال في قيمتها ، ويتم إهلاك الأصول الثابتة المؤجرة القابلة للإهلاك بطريقة القسط الثابت وتحمله على قائمة الدخل وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول، وفيما يلي بيان بالعمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من الأصول لغرض احتساب الإهلاك:-

نوع الأصل	العمر الإنتاجي المقدر
مباني	٥٠ سنة
آلات ومعدات	٥ سنوات
سيارات	٥ سنوات
سفن سياحية	١٠ سنوات
العلامة التجارية	٣ سنوات

٧-٢٢ الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتبويب الأصول المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: أصول مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، استثمارات محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، قروض ومديونيات، وأصول مالية متاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتبويب الالتزامات المالية غير المشتقة بين الفئات التالية: التزامات مالية مبوبة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وفئة التزامات مالية أخرى.

٢٢-٧-١ الأصول المالية والالتزامات المالية غير المشتقة - الاعتراف والاستبعاد

تقوم المجموعة بالاعتراف الاولي بالقروض والمديونيات وادوات الدين المصدرة في تاريخ نشأتها، جميع الاصول المالية والالتزامات المالية الاخرى يتم الاعتراف بهم اوليا في تاريخ المعاملة عندما تصبح المجموعة طرفا في الاحكام التعاقدية للأداة المالية.

تقوم المجموعة باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدي في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، أو قامت بتحويل الحق التعاقدي لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. أو إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعة بالسيطرة على الاصل المحول، على ان تعترف فقط كأصل أو التزام بالنواتج عن الحقوق أو الالتزامات الناشئة أو المحتفظ بها عند التحويل. تستبعد المجموعة الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه أو الغائه أو انتهاء مدته الواردة بالعقد.

يتم عمل مقاصة بين أصل مالي والتزام مالي وعرض صافي المقاصة في المركز المالي عندما، وفقط عندما تمتلك المجموعة حاليا الحق القانوني القابل للنفاد لإجراء المقاصة بين المبالغ المعترف بها ولديها النية اما لإجراء التسوية على اساس صافي المبالغ أو الاعتراف بالأصل وتسوية الالتزام في ان واحد.

٢٢-٧-٢ الأصول المالية غير المشتقة - القياس

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: يتم تبويب الاصل المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا تم تبويبه كأصل محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الاولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو اصدار الاصل المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. تقاس الاصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد أو توزيعات أرباح أسهم في الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

القروض والمديونيات:

يتم قياس هذه الاصول عند الاعتراف الاولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء او اصدار الاصل المالي. بعد الاعتراف الاولي، يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم قياس هذه الأصول عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة بالإضافة الى تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الأصل المالي. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة بخلاف خسائر الاضمحلال واثار التغيرات في اسعار صرف العملات الاجنبية لأدوات الدين ضمن بنود الدخل الشامل الآخر وتجمع في احتياطي القيمة العادلة، وعن استبعاد هذه الأصول يتم إعادة تبويب الأرباح أو الخسائر المتراكمة المعترف بها ضمن بنود الدخل الشامل الآخر سابقا الى الأرباح أو الخسائر.

٢٢-٧-٣ الالتزامات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تبويب الالتزام المالي كمقيم بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اذا تم تبويبه كالالتزام محتفظ به لأغراض المتاجرة أو تم تبويبه عند الاعتراف الأولي ليقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام المالي يتم الاعتراف بها مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها، تقاس الالتزامات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنة اي مصروف فوائد في الأرباح أو الخسائر. الالتزامات المالية غير المشتقة الآخر يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة مخصصا منها اي تكلفة مرتبطة مباشرة باقتناء أو إصدار الالتزام. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الالتزامات بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٢-٧-٤ الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التغطية

تحتفظ المجموعة بأدوات مالية مشتقة لتغطية تعرضها لمخاطر اسعار الصرف ومخاطر اسعار الفائدة. يتم فصل المشتقات الضمنية عن العقد الاصلي والمحاسبة عنها منفصلة فقط في حالة توافر شروط محدده. المشتقات يتم قياسها اوليا بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بتكاليف المعاملة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. بعد الاعتراف الأولي يتم قياس المشتقات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر.

٢٢-٧-٤-١ تغطية مخاطر التدفقات النقدية

عندما يتم تحديد مشتق كاداء لتغطية مخاطر التدفقات النقدية، يتم الاعتراف بالجزء الفعال من التغير في القيمة العادلة للمشتق في بنود الدخل الشامل الآخر. ويتم تجميعها في احتياطي تغطية المخاطر. اي جزء غير فعال من التغير في القيمة العادلة يتم الاعتراف به مباشرة ضمن الأرباح أو الخسائر.

القيمة المجمعة في حقوق الملكية يتم الاحتفاظ بها في بنود الدخل الشامل الآخر ويتم إعادة تبويبها ضمن الأرباح أو الخسائر في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر فيها التدفقات النقدية المتنبئ بها المغطاة على الأرباح أو الخسائر أو يؤثر البند المغطى على الأرباح أو الخسائر.

إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث، أو التغطية غير مستوفية لشروط محاسبة التغطية، أو انتهى أجل أو تم بيع أو فسخ أداة التغطية أو ممارسة الحق المرتبط بها يتم التوقف بأثر مستقبلي عن محاسبة التغطية. إذا أصبحت المعاملة المتوقعة غير متوقعة الحدوث يتم الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر بأية أرباح أو خسائر مجمعة ذات صلة على أداة التغطية.

٨-٢٢ رأس المال

١-٨-٢٢ الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

٢-٨-٢٢ إعادة شراء وإعادة إصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مخصومة من حقوق الملكية. عند بيع أو إعادة إصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض أو العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الإصدار.

١٩-٢٢ الإحتياطي القانوني

ينص النظام الأساسي للشركة على إقتطاع مبلغ يوازي ٥% من الأرباح السنوية لتكوين الإحتياطي القانوني ويوقف هذا الإقتطاع متى بلغ مجموع الإحتياطي قدرأ يوازي نصف رأس مال الشركة المصدر، ومتى نقص الإحتياطي عن هذا الحد تعين العودة إلى الإقتطاع.

١٠-٢٢ الاضمحلال

١-١٠-٢٢ الأصول المالية غير المشتقة

الأصول المالية غير المبوبة كمقيمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بما في ذلك الحصص التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقوم المجموعة في تاريخ نهاية كل فترة مالية بتقدير ما إذا كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال في قيمة الأصل.

تتضمن الأدلة الموضوعية على اضمحلال قيمة الأصل:

- اخفاق أو التأخر في السداد بواسطة مدين.
- إعادة جدولة مبالغ مستحقة للمجموعة بشروط لم تكن المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى.
- مؤشرات على إفلاس المدين أو المصدر.
- التغيرات المعاكسة في حالة السداد بالنسبة للمقترضين أو المصدرين.
- اختفاء السوق النشطة للأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.
- وجود بيانات واضحة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من مجموعة من الأصول المالية.

بالنسبة للاستثمار في أداة حقوق ملكية، تتضمن الأدلة الموضوعية على الاضمحلال الانخفاض الهام أو المستمر في القيمة العادلة عن التكلفة.

الأصول المالية المثبتة بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان هناك أدلة موضوعية على حدوث اضمحلال في قيمة هذه الأصول منفردة أو على المستوى المجمع. كل الأصول التي تمثل أهمية نسبية بمفردها يتم تقييمها بالنسبة للاضمحلال منفردة، وفي حالة عدم وجود أدلة على اضمحلال هذه الأصول منفردة يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة حدث ولم يتم بعد تحديده على الأصول المنفردة. الأصول التي لم يتم اعتبارها منفردة كأصول هامة نسبياً يتم تقييمها مجمعة بشأن أي اضمحلال في القيمة. لأغراض التقييم المجمع للأصول يتم تجميع الأصول ذات سمات المخاطر المتشابهة معاً.

عند تقييم الاضمحلال على المستوى المجمع للأصول تستخدم المجموعة المعلومات التاريخية عن توقيتات استرداد الخسارة الناجمة عن الاضمحلال وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بعمل تعديلات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الحالية توضح أن الخسائر الفعلية من الأرجح أن تكون أكثر أو أقل من المتوقعة بالمؤشرات التاريخية.

يتم حساب خسائر الاضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلي الخاص بالأصل المالي. ويتم الاعتراف بقيمة الخسارة في الأرباح أو الخسائر ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب مخصص اضمحلال.

إذا اعتبرت المجموعة أنه لا يوجد احتمالات حقيقية لعكس الخسارة الناتجة عن اضمحلال قيمة الأصل فإنه يتم اعدام القيمة ذات العلاقة.

إذا انخفضت لاحقاً قيمة خسارة الاضمحلال وأمكن ربط هذا الانخفاض بشكل موضوعي مع حدث يقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة، عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة المعترف بها من قبل من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الاصول المالية المتاحة للبيع بإعادة تبويب الخسائر التي تم الاعتراف بها سابقا ضمن بنود الدخل الشامل الاخر والمجمعة في احتياطي القيمة العادلة ويعترف بها في الارباح او الخسائر، يمثل مبلغ الخسارة المجمعة المستبعد من حقوق الملكية والمعترف به في الارباح او الخسائر الفرق بين تكلفة الاقتناء (بالصافي بعد اي استهلاك او سداد اي من أصل المبلغ) والقيمة العادلة مخصوما منها اية خسارة في اضمحلال القيمة لهذا الاصل المالي سبق الاعتراف بها في الارباح او الخسائر.

عند زيادة القيمة العادلة لاداء دين مبوبة كمتاحة للبيع في ايه فترة لاحقة وكانت هذه الزيادة ذات علاقة بدرجة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسارة اضمحلال القيمة في الارباح او الخسائر عندئذ يتم رد خسارة اضمحلال القيمة هذه في الارباح او الخسائر.

لا يتم رد خسائر اضمحلال القيمة المعترف بها في الارباح او الخسائر بالنسبة لأي استثمار في اداة حقوق ملكية مبوب كمتاح للبيع في الارباح او الخسائر.

الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

تقاس خسائر الاضمحلال في استثمار مالي يتم المحاسبة عنه بطريقة حقوق الملكية بمقارنة قيمته الدفترية بالقيمة القابلة للاسترداد، ويتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في الارباح او الخسائر ويتم عكس خسارة الاضمحلال عند حدوث تغيرات تفضيلية في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة الاستردادية.

٢٢-١٠-٢ الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل فترة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة (بخلاف الاستثمارات العقارية، والاصول الضريبية المؤجلة) لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الامر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم اجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الاصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الى حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلية من الاصول الاخرى او مجموعات الأصول -وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستفادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايها أكبر، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح أو الخسائر. ويتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الأصول الأخرى للوحدة بالتناسب على أساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الأخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال إلى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الإهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

يتم حساب الاضمحلال على التكلفة الدفترية في الأصول المؤجرة (تكلفة الأصل مضافاً إليه العائد في تاريخ حساب الاضمحلال) غير المضمون استرداده أي قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله وذلك بعد خصم أية تأمينات محتفظ بها لدى الشركة. وتقوم لجنة المخصصات بالشركة بتحديد نسب الإضمحلال الخاصة بكل تصنيف ائتماني والمحتسبة على قيمة الإيجار المشكوك في تحصيله طبقاً لجدول التأخر في السداد أو عند حدوث تغير سلبي في المؤشرات الائتمانية، ويتم مراجعة هذا المخصص بصفة دورية أو عند الحاجة لدراسة ما يستجد.

٢٢ - ١١ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

٢٢ - ١٢ أذون خزانة

تثبت عمليات شراء أذون الخزانة بالقيمة الاسمية وتثبت العوائد على هذه الأذون والتي لم تستحق بعد ضمن بند "دائنون وأرصدة دائنة أخرى" وتظهر أذون الخزانة بقائمة المركز المالي مستبعداً منها رصيد العوائد التي لم تستحق بعد.

٢٢ - ١٣ العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى

- أرصدة العملاء وأوراق القبض والمدينون والأرصدة المدينة الأخرى يتم إثباتها بالقيمة الاسمية وتظهر مخصوماً منها الإنخفاض في قيمتها.

- يتم تقييم وتصنيف كافة المستأجرين المتعاملين مع الشركة والأصول المؤجرة المتعلقة بهم بصفة دورية ويتم تخفيض أرصدة العملاء المستأجرين بقيمة الإيجار المحصل مع التأكد من توافر ضمان أساسي للحصول على القيمة الإيجارية من المستأجر.

٢٢-١٤ النقدية وما فى حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، تتضمن النقدية وما فى حكمها الأرصدة التى لا تتجاوز إستحقاقاتها ثلاثة أشهر من تاريخ الإقتناء ، وتتضمن النقدية بالخزينة والشيكات تحت التحصيل وأذون الخزانة والمستحق على البنوك والمؤسسات المالية.

٢٢-١٥ حصة العاملين فى الأرباح

تسدد الشركة القابضة نسبة ١٠% من توزيعات الأرباح النقدية كحصة للعاملين فى الأرباح بما لا يزيد على مجموع الأجور السنوية للعاملين بالشركة، ويتم الإعتراف بحصة العاملين فى الأرباح كتوزيعات أرباح من خلال حقوق الملكية وكالتزام خلال السنة المالية التى قام فيها مساهمى الشركة بإعتماد هذا التوزيع.

٢٢-١٦ القطاعات التشغيلية

قطاع النشاط هو العنصر القابل للتمييز فى المجموعة ويشارك فى تقديم منتج أو خدمة (قطاع أنشطة) أو تقديم منتج أو خدمة داخل بيئة إقتصادية محددة (قطاع جغرافى) التى تخضع لمخاطر وعوائد تختلف عن تلك التى تخضع لها قطاعات أخرى. يعتمد الشكل الأولى للتقارير القطاعية على قطاع الأنشطة.